

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Neamt, prin adresa nr.../....03.2012 inregistrata la directie sub nr.../....03.2012, asupra contestatiei formulate de **Societatea civilă de avocați XYZ** din ....., potrivit împuternicirii avocațiale depuse în original la dosarul cauzei, în numele și pentru **S.C. X** având sediul social în ..., inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Neamt sub nr...., având codul de inregistrare fiscala RO ...

Contestatia, inregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț sub nr.../....03.2012 și completată la data de ....04.2012 cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr...., a fost formulata impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../....02.2012 având ca anexă Raportul de inspectie fiscala nr.../....02.2012**, intocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț si are ca obiect suma de ...lei, reprezentand:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.../....02.2012 și a Raportului de inspectie fiscala nr. .../....02.2012, respectiv data de 17.02.2012, potrivit confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației la Activitatea de Inspecție Fiscala Neamț, respectiv 19.03.2012, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Neamt este competenta sa solucioneze contestatia formulata de **S.C. X** din ....., prin **Societatea civilă de avocați XZY** din .....

I. **S.C. X** din ... formuleaza contestatie impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../....02.2012 având la bază Raportul de inspectie fiscala nr. .../....02.2012**, intocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț, prin care s-au stabilit în sarcina societății, printre altele, obligatii de plata suplimentare în suma totală de ...lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată și obligații de plată accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

La baza formulării contestației, au stat în fapt, următoarele considerente:

Între S.C. X, în calitate de prestator și S.C. Y, în calitate de beneficiar s-au derulat raporturi contractuale de natura prestărilor de servicii de transport marfă.

În virtutea celor agreeate de părțile contractante, beneficiarul S.C. Y și-a executat întocmai obligațiile, în sensul de a achita în totalitate facturile de avansuri emise de prestatorul S.C. X pentru servicii de transport marfă.

Pe parcursul derulării contractului, din rațiuni economice și logistice, S.C. X s-a aflat în imposibilitatea de a-și onora obligațiile asumate, în condițiile contractate inițial, motiv pentru care între părți a intervenit o înțelegere privind returnarea contravalorii avansurilor achitate pentru serviciile de transport ce urmau a fi prestate, situație certificată prin încheierea unui Proces verbal la data de 31.10.2011.

În conformitate cu prevederile pct.69 alin.(3) din H.G.nr.44/2004, regularizarea facturilor emise de către furnizori/prestatori pentru avansuri se realizează prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrală a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii.

Astfel, potrivit celor înscrise în procesul verbal, S.C. X trebuia să returneze S.C. Y contravaloarea facturilor pentru avansurile încasate și totodată să emită facturi storno care să acopere în întregime contravaloarea totală a facturilor emise pentru avansuri

servicii de transport din anexa la Procesul verbal, modalitatea de plată a sumelor datorate de către S.C. X către S.C. Y, urmând să fie convenită ulterior.

Potrivit legii fiscale, exigibilitatea TVA în cazul emiterii facturilor storno intervine la data emiterii facturilor respective, S.C. X fiind îndreptățită la deductibilitatea acesteia, în măsura în care a efectuat cheltuieli deductibile.

Cu toate acestea, organele fiscale nu au considerat TVA deductibilă pentru facturile storno emise de S.C. X, motivând că aceasta nu a restituit efectiv sumele stornate către S.C. Y, ignorând faptul că prin emiterea facturilor de storno, S.C. Y se află în situația în care a colectat (plătit) TVA respectivă.

În mod discreționar, organele de inspecție fiscală au dat o interpretare prin analogie a dispozițiilor înscrise la art.134<sup>2</sup> alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora exigibilitatea TVA „*intervine la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator*”.

Astfel, organele de inspecție fiscală contestă deductibilitatea TVA ca nefiind în conformitate cu legea fiscală, invocând un text de lege care nu se aplică în situația invocată.

Potrivit Balanței de verificare la data de 30.09.2011, precizează în continuare petenta, contul 4191 „Încasări în avans Y” înregistrează un sold creditor de ...lei, din care stornează în luna octombrie, conform facturilor prezentate, suma de ...lei.

În drept, petenta invocă în susținerea contestației, prevederile art.138 lit.a) și b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 20 alin.(1) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, potrivit cărora, baza de impozitare va fi redusă atunci când, ulterior emiterii unei facturi, operațiunea este anulată total sau parțial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor (litera a), precum și atunci când între părți intervine un acord scris ce privește anularea totală sau parțială a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză (litera b).

În același sens, contestata face trimitere la Decizia nr.10/2004 pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată și accize și la Normele metodologice de aplicare a art.138 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin H.G.nr.44/2004.

În consecință, petenta solicită anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....02.2012 în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, stabilită pentru perioada iunie-octombrie 2011, majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei și penalitățile de întârziere în sumă de .... lei.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....02.2012 având ca anexă Raportul de inspectie fiscala nr..../....02.2012**, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Neamț au stabilit, printre altele, o diferență suplimentară de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ...lei, sumă compusă din:

- (-)... lei, taxă pe valoarea adăugată calculată la valoarea totală a avansurilor în sumă de ... lei, încasate de la S.C. Y în luna mai 2011, repusă la inspecția fiscală la luna mai 2011 și scăzută din TVA colectată înregistrată de societate în luna iunie 2011;

- (+)... lei, taxă pe valoarea adăugată înregistrată în rosu în facturile:

-seria ... nr..../31.10.2011 emisă către S.C. Y în valoare de ... lei, cu TVA în sumă de ... lei, factură ce are anexată situația privind componența sumei stornate, din care rezultă că au fost stornate facturi emise în perioada 30.04.2008 – 30.04.2010 pentru servicii încasate în avans;

-seria ... nr.../31.10.2011 emisă către S.C. Y în valoare de ... lei, cu TVA în sumă de ... lei, factură ce are anexată situația privind componența sumei stornate, din care rezultă că au fost stornate facturi emise în perioada 01.05.2011 – 02.09.2011 pentru servicii încasate în avans;

Din Procesul verbal încheiat la data de 31.10.2011 între S.C. X și S.C. Y, care a stat la baza emiterii facturilor în roșu, rezultă următoarele:

- S.C. Y a achitat integral facturile de avansuri emise de S.C. X pentru serviciile de transport marfă;

-din motive economice și logistice, S.C. X nu mai poate presta în condițiile contractate inițial serviciile de transport angajate și pentru care S.C. Y a achitat facturile din anexă;

-părțile sunt de acord ca S.C. X să returneze în totalitate contravaloarea acestor facturi către S.C. Y;

-începând cu data semnării procesului verbal, S.C. X va emite și va înmâna S.C. Y facturi storno, care să acopere în întregime contravaloarea totală a facturilor;

-odata emise aceste facturi, S.C. X va datora către S.C. Y suma cumulată a facturilor, modalitatea de plată a acestei sume urmând a fi convenită de părți ulterior.

Conform bilanței de verificare la data de 30.09.2011, contul 4191 „Încasări în avans – Y” înregistrează un sold creditor de ...lei, din care stornează în luna octombrie conform facturilor prezentate suma de ...

În baza documentelor justificative prezentate (facturi, extrase de bancă, proces verbal, registrul jurnal, bilanțe de verificare) și a prevederilor legale reglementate de art.134<sup>2</sup> alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare și a pct.69 alin.(3) din H.G.nr.44/2004, la inspecția fiscală nu s-a considerat legală stornarea TVA colectată, din următoarele considerente:

-sumele încasate cu titlul de avans în perioada 2008-2011 pentru care s-au emis facturi și s-a colectat TVA, nu au fost restituite S.C. Y la data emiterii facturilor în roșu, acestea regăsindu-se în contul bancar al societății cu titlul de avans, și deci există obligația colectării TVA;

-la data emiterii facturilor în roșu, societatea nu a făcut dovada realizării de venituri din livrarea de bunuri sau prestarea de servicii.

Pentru diferența stabilită suplimentar atât la luna iulie 2011 în sumă de ... lei, cât și la luna octombrie 2011 în sumă de ... lei, s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.120 alin.(2) și art.120<sup>1</sup> din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se retin următoarele:

#### **1.Referitor la suma de ...lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă unor sume încasate în avans,**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este investită să se pronunțe dacă S.C. X datorează bugetului de stat suma de ...lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă unor sume încasate în avans și obligațiile de plată accesorii aferente în sumă de 2.685 lei, în condițiile în care aceasta a stornat facturile de avans fără să restituie către client sumele încasate.**

**În fapt**, în perioada 30.04.2008 – 02.09.2011, S.C. X a încasat avansuri pentru servicii de transport marfă ce urmau a fi efectuate pentru S.C. Y, întocmind în acest sens, facturi pentru avansurile încasate.

Pe parcursul derulării contractului, S.C. Xs-a aflat în imposibilitatea de a-și onora obligațiile asumate, în condițiile contractate inițial, motiv pentru care între părți a intervenit o înțelegere privind returnarea contravalorii avansurilor achitate pentru serviciile de

transport ce urmau a fi prestate, situație certificată prin încheierea unui Proces verbal la data de 31.10.2011.

Astfel, S.C. X a emis la data de 31.10.2011, către S.C. Y, facturi storno care să acopere în întregime contravaloarea facturilor pentru avansurile încasate, fără a restitui însă avansurile încasate, urmând ca modalitatea de plată a sumelor datorate de către S.C. X către S.C. Y, să fie convenită ulterior.

Potrivit Anexei nr.6 „Situația privind TVA de plată stabilită suplimentar pentru perioada 01.07.2010 – 31.10.2011 și calculul accesoriilor” la Raportul de inspectie fiscala nr..../10.02.2012, pentru diferența de TVA de plată stabilită la luna octombrie 2011 s-au calculat accesorii în sumă totală de ... lei, din care dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 134, art. 134<sup>2</sup> alin.(2) lit. b) și art. 155 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**Art. 134**

„(1) **Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.**

(2) **Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.**

(3) **Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin.(1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.”**

**Art. 134<sup>2</sup>**

„(1) **Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.**

(2) **Prin derogare de la prevederile alin.(1), exigibilitatea taxei intervine:**

**b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator.**

[...]

**Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora.”**

**Art. 155**

„(1) **Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.”,**

coroborate cu dispozițiile pct. 69 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

**“Regularizarea facturilor emise de către furnizori/prestatori pentru avansuri, sau în cazul emiterii de facturi parțiale pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii, se realizează prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrală a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii. Stornarea se poate face separat sau pe aceeași factură pe care se evidențiază contravaloarea integrală a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii.”**

Potrivit prevederilor legale de mai sus, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este definită ca fiind dreptul organului fiscal de a pretinde plătitorului de taxă pe valoarea adăugată, la o anumită dată, plata obligației fiscale la bugetul de stat.

Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferenta avansurilor încasate în perioada 30.04.2008 – 02.09.2011, de către S.C. X de la S.C. Y, a intervenit la data încasării sumelor respective. Consecința încasării acestor avansuri a fost, potrivit reglementărilor legale în vigoare, emiterea de către S.C. X, a unor facturi pentru suma avansurilor încasate, *cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a încasat avansurile.*

Având în vedere ca la data de 31.10.2011, S.C. X a emis factura seria ... nr...., în valoarea de ... lei cu TVA în sumă de ... lei și factura seria ... nr...., în valoare de ... lei cu TVA în sumă de ... lei, facturi reprezentând stornarea facturilor emise pentru serviciile de transport neefectuate, însă încasate în avans de către S.C. X, justificând că operațiunile economice au fost anulate, se impunea, în același timp, și restituirea către S.C. Y a avansurilor încasate.

Emiterea facturilor de stornare a avansurilor încasate este condiționată de restituirea avansului, astfel că nu se poate vorbi de anularea operațiunilor de încasare a avansurilor, în condițiile în care suma avansurilor încasate de către S.C. X nu a fost restituită efectiv S.C. Y

*Însuși legiuitorul a prevăzut ca factura de avans să fie emisă, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a fost încasat avansul, astfel că, aplicând raționamentul „ a pari ”, care permite deducerea unor consecințe în urma analogiei care se face între două situații asemănătoare, și factura reprezentând stornarea avansurilor încasate se emite ulterior restituirii avansurilor și nu înainte.*

Astfel, în mod legal, inițial, S.C. X a emis facturile de avans după încasarea acestora și nu anterior, întrucât este impropriu a se considera că se pot emite facturi anticipate reprezentând plata în avans a unor servicii, în lipsa încasării efective a sumelor respective. Prin analogie, este absurd a considera că pot fi emise facturi reprezentând stornarea unor avansuri încasate, în condițiile în care avansurile respective nu au fost restituite efectiv.

Facturile de stornare a avansurilor au fost emise pentru diminuarea TVA colectată și implicit a TVA de plată înregistrate de S.C. X, fără a avea în vedere că premisele care au stat la baza colectării taxei pe valoarea adăugată nu au încetat, S.C. X înregistrând în continuare la data de 30.09.2011, așa cum precizează și prin contestația formulată, suma de ...lei, sumă încasată în avans de la S.C. Y

În ceea ce privește susținerea contestatoarei potrivit căreia anularea operațiunii economice și stornarea acesteia se încadrează în prevederile art. 138 lit.a) și b) din Legea nr. 571/ 2003 și ale pct. 20 alin.(1) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, precizăm că aceasta nu se susține și nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a cauzei întrucât literele respective nu fac referire la ajustarea bazei de impozitare în cazul anulării facturilor de avans pentru care avansurile nu au fost restituite, astfel că interpretarea extensivă a acestor prevederi nu este legală având în vedere principiul de drept potrivit căruia, *unde legea nu distinge nici interpretul nu trebuie să distingă, aceasta însemnând că nu putem adăuga sau exclude cazuri care n-au fost adăugate sau excluse de legiuitor.*

De asemenea, nu sunt aplicabile speței în cauză prevederile Deciziei nr.10/2004 cu privire la punerea în aplicare a art.138 lit.d) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care fac referire strict la situația facturilor neîncasate ca urmare a falimentului beneficiarului.

Pe cale de consecință, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../10.02.2012 având ca anexă Raportul de inspectie fiscala nr..../10.02.2012, că **SC X datorează bugetului de stat suma de suma de ...lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată aferenta unor sume încasate în**

avans, urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petentă pentru acest capăt de cerere.

În ceea ce privește obligațiile de plată accesorii în suma totală de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar la luna octombrie 2011, se reține că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că în sarcina contestatoarei a fost reținut întreg debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, aceasta datorează și obligațiile de plată accesorii aferente, conform principiului de drept "*accesoriul urmează principalul*", urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei.

## **2.Referitor la suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată repusă la inspecția fiscală la luna mai 2011 și scăzută din TVA colectată aferentă lunii iunie 2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este investită să se pronunțe dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au diminuat la luna iunie 2011, taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de ... lei, în condițiile în care prin contestație nu se aduc argumente care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

### **În fapt,**

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../...02.2012, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. .../...02.2012, s-a stabilit în sarcina S.C. X o diferență de TVA colectată în sumă de ... lei, calculată la valoarea totală a avansurilor în sumă de ... lei, încasate de la S.C. Y în luna mai 2011, facturate de societate în luna iunie 2011, cu factura nr..../09.06.2011, lună în care a colectat TVA aferentă în sumă de ...lei.

Suma de ...lei a fost repusă la inspecția fiscală, ca TVA colectată la luna mai 2011 și scăzută din TVA colectată înregistrată în luna iunie 2011.

S.C.X contestă măsura organelor de inspecție fiscală privind diminuarea în luna iunie 2011 a taxei pe valoarea adăugată colectată cu suma de ...lei (această sumă intrând în TVA totală contestată de ...lei, sumă indicată de petentă ca fiind contestată, prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr..../19.04.2012), fără a aduce însă argumente prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

**În drept,** sunt incidente prevederile art. 206 alin. (1) lit. c) și d) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, se precizează:

**„(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază; [...]"**

Fata de situația de fapt și de drept prezentată anterior, reținem:

Organele de inspecție fiscală au dreptul de a aprecia starea de fapt fiscală pentru un anumit contribuabil astfel încât să adopte soluția legală bazată pe constatările complete asupra aspectelor verificate.

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că în contestație societatea trebuia să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste măsura de diminuare a taxei pe valoarea adăugată la luna iunie 2011, în conformitate cu prevederile pct. 2.5. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră,

**„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Având în vedere cele precizate mai sus precum și faptul că societatea nu aduce argumente de fond în susținerea acestui capăt de cerere din contestație care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, **se retine că în mod legal organele de inspecție fiscală au diminuat taxa pe valoarea adăugată colectată cu suma de ...lei, urmând a se respinge ca nemotivată contestația formulată de S.C. X împotriva acestei sume stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../....02.2012 având ca anexă Raportul de inspecție fiscală nr..../....02.2012, emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț.**

**3.Referitor la obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei, din care dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar la luna iulie 2011,**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este investită să se pronunțe dacă societatea datorează accesoriile în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar la luna iulie 2011, în condițiile în care prin contestație nu se aduc argumente cu privire la această sumă, care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.**

**În fapt,**

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../....02.2012, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. .../....02.2012, au fost calculate, printre altele, obligații de plată accesorii în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar la luna iulie 2011 în sumă de ... lei.

S.C.X contestă, printre altele, și obligațiile de plată accesorii în sumă ... lei, însă nu aduce argumente prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și fără a contesta și taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar la luna iulie 2011 în sumă de ... lei.

**În drept,** sunt incidente prevederile art.206 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia:

**“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**(...)**

**c) motivele de fapt și de drept;”**

coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.b) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

**“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.**

Potrivit prevederilor legale de mai sus și având în vedere că organul de soluționare nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care înțelege să conteste **obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei, se va respinge contestația ca nemotivată pentru această sumă.**

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE:**

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C.X din ... împotriva taxei pe valoarea adăugată colectată în sumă de ...lei și a obligațiilor de plată accesorii în sumă totală de ... lei,** stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.../...02.2012 având ca anexă Raportul de inspectie fiscală nr.../...02.2012, emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț.

**2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de S.C.X din ... împotriva măsurii privind diminuarea taxei pe valoarea adăugată colectată în sumă de ...lei,** stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.../...02.2012 având ca anexă Raportul de inspectie fiscală nr.../...02.2012, emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț.

**3. Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de S.C.X din ... împotriva obligațiilor de plată accesorii în sumă de ... lei,** stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.../...02.2012 având ca anexă Raportul de inspectie fiscală nr.../...02.2012, emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.